

657.1(574)

**ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ
НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В КАЗАХСТАНЕ**

Шакенова Гульназым Айткеновна, старший преподаватель,

Сыздыкова Эльмира Жаслановна, к.э.н.,

Карагандинский государственный университет им. Е.А. Букетова

Shakenova Gulnazym Aitkenovna, senior lecturer, guli_w.a@mail.ru

Syzdykova Elmira Zhaslanovna, c.e.s.

Ye. A. Buketov Karaganda State University, add1401@mail.ru

Аннотация. В современных условиях формирование полной информа-

ции о хозяйственных процессах практически невозможно без информации о нематериальных активах. Данный вид долгосрочных активов уже имеет повсеместное применение, и поэтому, чтобы вести бухгалтерский учет в организации в соответствии с законодательными и нормативными актами, необходимо рассмотрение вопросов учета нематериальных активов.

Ключевые слова: нематериальные активы, услуги, материалы, прочие расходы, расходы, затраты.

В современных рыночных условиях невозможно действенное и эффективное управление сложным экономическим механизмом предприятия без наличия полной и достоверной информации о его финансово-хозяйственном положении. Приоритетная роль и значение в отражении реальных процессов производства, обращения, распределения и потребления принадлежит бухгалтерскому учету. Учетная информация используется для анализа и оперативного руководства финансово-хозяйственной деятельностью предприятия и его структурных подразделений, для составления текущих и стратегических планов, для принятия управленческих решений, служит основой для изучения и исследования закономерностей развития экономики страны в целом.

Президент Республики Казахстан Н. Назарбаев отметил, что одним из основных направлений продвижения Казахстана в число наиболее конкурентоспособных и динамично развивающихся государств мира является создание прозрачной и ясной системы управления активами, как отдельных предприятий, так и государства, в целом [1].

В составе имущества предприятий появился новый вид средств, отличительной особенностью которых является отсутствие вещественно-натуральной формы – нематериальные активы. Сейчас становится все более очевидным, нематериальные активы не являются единственным фактором обеспечения доходности организации, и что существуют иные их виды, которые не имеют такого классического признака, как вещественная субстанция, но могут играть важнейшую роль в процессе получения предприятием прибыли. Наличие у предприятия таких активов позволяет ему: защитить свой бизнес, используя при этом патентное законодательство; выпускать конкурентоспособную продукцию и конкурировать с аналогичными предприятиями на товарном рынке; привлекать крупные инвестиции в развитие наукоемких технологий.

Нематериальные активы в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО №38) «Нематериальные активы» – это идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической сущности, предназначенные для использования в течение длительного периода времени (более года) в производстве и реализации товаров (работ, услуг). К нематериальным активам относятся: патенты, лицензии, торговые марки, ноу-хау, новшества, программное обеспечение и т.п.

Для целей бухгалтерского и налогового учета нематериальные активы являются показателем финансовой отчетности, соответствующие всем требованиям нормативно-правовых актов Республики Казахстан, и относятся

к фиксированным активам. Нематериальные активы является одним из принципиально новых объектов Казахстанского бухгалтерского учета, который с развитием рыночных отношений стал применяться как в теории, так и на практике.

Нематериальные активы всегда вызывали много вопросов и сомнений. И поэтому, что с такими активами нельзя обращаться так же, как с вещами. Хотя эти активы и являются составной частью предприятия как имущественного комплекса, их использование в хозяйственной деятельности предприятий любого профиля отличается от эксплуатации, например, зданий, машин, оборудования и другого имущества.

Для учета наличия и движения нематериальных активов на предприятии предназначены следующие счета подраздела 2700 «Нематериальные активы».

Данный подраздел включает следующие группы счетов:

- 1) 2710 «Гудвилл»;
- 2) 2730 «Прочие нематериальные активы»;
- 3) 2740 «Амортизация прочих нематериальных активов»;
- 4) 2750 «Убыток от обесценения прочих нематериальных активов».

Счета подраздела 2700 нематериальные активы, предназначены для получения информации о наличии и движении нематериальных активов, принадлежащих организации на правах собственности [2].

В пределах каждой группы предприятие открывает счета для учета отдельных видов нематериальных активов. В группе 2730 открывается счет 2731 «Программное обеспечение».

По дебету указанного счета отражаются остатки (сальдо) – нематериальных активов на начало и конец месяца, операции по их поступлению; по кредиту – выбытие нематериальных активов.

Нематериальные активы могут поступать на предприятие в результате:

- внесения учредителями в счет их вкладов в уставный капитал создаваемой организации – по договоренности сторон;
- приобретения за плату у юридических и физических лиц, исходя из фактически произведенных затрат на покупку, включая уплаченные невозмещаемые налоги и сборы, и других затрат по приведению этих объектов в состояние готовности к использованию по назначению;
- получения от государства, юридических и физических лиц бесплатно (безвозмездно) или приобретения за счет государственной субсидии – по нулевой или номинальной стоимости;
- обмена на не аналогичный или аналогичный актив – соответственно по стоимости реализации или балансовой стоимости обменного актива. Если нематериальные активы обмениваются, то в этом случае они должны оцениваться по справедливой стоимости переданного актива, скорректированной на сумму оплаченных денежных средств или их эквивалентов.

Нематериальный актив может быть приобретен в обмен на нематериальный актив, имеющий аналогичную справедливую стоимость или справедливая стоимость ни полученного актива, ни переданного актива не может быть надежно оценена. В таком случае при совершении сделки признаются

ни прибыль, ни убыток. При этом первоначальной стоимостью нового актива является балансовая стоимость переданного актива.

При создании нематериального актива к расходам относятся:

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно–исследовательских, опытно–конструкторских или технологических работ; расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно–исследовательских, опытно–конструкторских или технологических работ по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды (в том числе социальный налог).

Поступления нематериальных активов оформляют «Актом приемки–передачи долгосрочных активов».

В акте указываются правильное название вида нематериальных активов, его краткая характеристика, наименование передающей и получающей стороны, дата приобретения (создания) объекта, его первоначальная стоимость, срок полезного использования, нормы и сумма износа, основание передачи и др.

На предприятии нематериальные активы поступают в результате покупки.

Расходами на приобретение нематериального актива являются:

- невозмещаемые суммы налогов, государственные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицами, через которые приобретен нематериальный актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Нематериальный актив первоначально оценивается по себестоимости.

Себестоимость нематериального актива, приобретенного за плату, включает:

- покупную цену;
- невозмещаемые налоги и сборы;
- юридические расходы;
- прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению (расходы по найму работников: услуги по наладке, оплата за услуги работникам по наладке, затраты по тестированию актива) [3].

Затраты, не являющиеся частью себестоимости нематериального актива: затраты по внедрению нового продукта или услуги (включая затраты на рекламу), административные и другие общие накладные расходы.

В основном на предприятии нематериальный объект принимается на учет, если соответствует следующим требованиям:

- имеет товарную форму – схему, чертёж, проект, образец, описание;
- имеет законодательное подтверждение приобретения – авторский дого-

вор, договор коммерческой концессии;

- приносит доход.

В случае приобретения нематериальных активов на основании лицензионных, авторских или иных предусмотренных законодательством договоров, в качестве учетных единиц принимаются соответствующие лицензии и договоры.

После первоначального признания нематериальный актив учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Выбытие нематериальных активов может быть связано их реализацией (продажей), списанием вследствие морального износа и непригодности, передачей безвозмездно (дарение) другим организациям и внесением в качестве вкладов в уставный капитал других (инвестируемых) предприятий. Выбытия нематериальных активов в зависимости от их причин оформляют соответственно «Актом приемки–передачи долгосрочных активов» и «Актом ликвидации долгосрочных активов».

Нематериальные активы выбывают с предприятия:

- в результате реализации (экономический смысл реализации – продажа, юридический – потеря определенных прав);
- вследствие списания по причинам нецелесообразности дальнейшего использования;
- как финансовые вложения в уставные капиталы других организаций;
- в результате передачи безвозмездно;
- в качестве вклада в совместную деятельность.

Для обобщения информации о перечисленных процессах, а также для выявления финансовых результатов от реализации и прочего выбытия нематериальных активов в плане счетов по МСФО предназначен счета подраздела 2700 «Нематериальные активы» [3].

Нематериальные активы подлежат списанию с баланса, если они больше не используются для целей производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) либо для управленческих нужд организации, т.е. в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, в связи с уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, либо по другим основаниям. Доходы и расходы от списания нематериальных активов подлежат отнесению на финансовые результаты организации.

Нематериальные активы списываются с бухгалтерского баланса при его выбытии или если не ожидается получение никаких экономических выгод от их использования или последующего выбытия. Выбытие нематериальных активов может быть связано с:

- их реализацией. При реализации нематериальных активов их неамортизируемая стоимость должна быть списана со счетов нематериальных активов с отражением дохода или убытка от выбытия. Для определения суммы НДС по реализуемым нематериальным активам нужно выяснить факты приобретения активов с НДС или без НДС и сроки приобретения;

- списанием вследствие морального износа и непригодности. В та-

ких случаях необходимо списывать неамортизированную стоимость и признавать убыток, что отразит уменьшение ценности нематериального актива;

- передачей безвозмездно другим организациям. При безвозмездной передаче нематериальных активов плательщиком НДС является передающая сторона (принимающая сторона уплачивает налог на прибыль). Облагаемый оборот определяется исходя из средней цены реализации (без учета НДС), но не ниже остаточной стоимости нематериальных активов;

- внесением в качестве вкладов в уставный капитал других предприятий.

Следует отметить, что любой объект нематериальных активов, принимаемый к учету, должен быть выражен той или иной объективной формой, допускающей у покупателя его воспроизведение. При этом право на данный объект не связано с правом собственности на материальный объект, в котором он выражен. Если приобретается право на товарный знак, то основанием для оприходования этого права владельцу товарного знака является свидетельство, а при передаче владельцем права на товарный знак другому лицу – лицензионный договор, подтверждающие права владельца на товарный знак или факт передачи его в пользование торговой организации. Свидетельство и лицензионный договор должны быть оформлены в соответствии с установленным законодательством порядке и зарегистрированы в Казпатенте [4].

Список использованных источников:

1. Послание Президента Республики Казахстан Н.А. Назарбаева народу Казахстана (<http://www.zakon.kz/>)

2. Международные стандарты финансовой отчетности. – Алматы: ИД «БИКО», 2015

3. Каренова Г.С., Попова Л.А. Бухгалтерский учет. – Караганда, 2016. – 376 с.

4. Садиева А.С., Шахарова А.Е., Сагиндыкова Г.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие – Алматы, 2016–264 с.